المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهيه في٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات عن القوائم المالية المستقلة	٢-٣
قائمة المركز المالي المستقل	٤
قائمة الأرباح أوالخسائر المستقلة	٥
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٩-٣٤

المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة عبورلاند للصناعات الغذائية

(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة **لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)** والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل **لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٦ يناير ٢٠٢٢

مراقبا الحسابات

محمد احمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
(UHY-United)

فتحي سعيد عبدالسميع
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (٥٢٩٤)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٩)
فتحي سعيد - محاسبون قانونيون

قائمة المركز المالي المستقل
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٤)	٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢	٦٥٥,١٥٨,٧٥١
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١,٧٨٨,٧١٥	٥,٣٧١,٧٠٩
استثمار في شركة تابعة	(٦)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٤٥,٣٥٤,٨٠٧	٨٥٦,٥٣٠,٤٦٠
أصول متداولة			
أصول غير متداوله ومحتفظ بها لغرض البيع	(٧)	٦٢,٠٠٢	٢,٥١٧,٥٠٢
مخزون	(٨)	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	٥٧٤,١٠٤,١٥٢
عملاء وأوراق قبض	(٩)	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٣٢,٨٦٧,٧٣١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(١٠)	١٦,٥٦٣,٤٢٨	١٦,٦٦٢,٩٧١
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة		٤٤٨,٧٠٢	٣,٥٥٢,٥٤٨
اذون خزانة	(١١)	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	-
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٦,٤١٤,١١١
إجمالي الأصول المتداولة		٨٤٠,٢٤٧,٩٥٦	٦٤٦,١١٩,٠١٥
إجمالي الأصول		١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣	١,٥٠٢,٦٤٩,٤٧٥
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٣)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٦٩,٩٩٦,٢٨٨	٥٤,٤٧٥,٦٩٤
أرباح مرحلة	(٣٥)	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	١٦٤,٠٥٤,١٣٣
ارباح العام		٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٣١٠,٤١١,٨٨٩
إجمالي حقوق الملكية		١,٠٠١,١٨٠,١٨٨	٩٢٨,٩٤١,٧١٦
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
قروض طويلة الاجل	(١٤)	٣٦,٨١٦,٧٣٣	٦١,٤٤٣,٦٦٧
التزامات تأجير تمويلي	(٣٢)	٧,٥٧٠,٥٧٢	-
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلي)	(٣٢)	٣٢,٤٩٢,٤١٧	٤٥,٤٧٠,٠٠٦
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٥)	٦٩,٦٦٦,٨٤٠	٦٦,٦٣٩,٢٨٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٤٦,٥٤٦,٥٦٢	١٧٣,٥٥٢,٩٥٧
التزامات متداولة			
قروض طويلة الاجل- الجزء المتداول	(١٤)	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	٢٤,٥٧٧,٤٦٧
مخصص مطالبات متوقعة	(١٦)	٥,٥٥٧,٩٨١	٦,١٥٥,٩٩١
تسهيلات ائتمانية	(١٧)	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	١٥,٦٤٠,٣٣٧
موردون وأوراق دفع	(١٨)	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	٤١,٩٣٢,٢٥١
التزامات تأجير تمويلى-الجزء المتداول	(٣٢)	١,٨٩٢,٦٤٣	-
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	(٣٢)	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	١٥,٥٣٧,١٠١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٩)	١٤١,٦٠٨,٤٣٤	١٥١,٠٤٦,٨٢٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	٤٩,٥٠١,٣١٦	٤٥,٥٥٤,١٣٦
مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢١)	٥,١٦٤,٩٨٢	٢,٠٢٢,٨٨٠
عملاء دفعات مقدمة		٢,٣٩٢,٨٥٧	٢,٤١٤,٠٩١
ضرائب دخل مستحقة		٨٨,٥٧٣,٢٢٢	٧٢,٨٧٩,٦٣٦
دائنو شراء أصول ثابتة		٨٠,٠٠٠	٢٢,٣٩٤,٠٩٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٣٧,٨٧٦,٠١٣	٤٠٠,١٥٤,٨٠٢
إجمالي الالتزامات		٦٨٤,٤٢٢,٥٧٥	٥٧٣,٧٠٧,٧٥٩
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣	١,٥٠٢,٦٤٩,٤٧٥

عبور لاند OBOUR LAND للصناعات الغذائية ش.م.م

عضو مجلس الإدارة **رئيس مجلس الإدارة**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزءلا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
المبيعات		٣,٠٠٦,٦٤٦,٧٨٦	٢,٧٣٩,١٣٢,٣٥٦
تكلفة المبيعات		(٢,٣٣٥,٤٦٩,٦٤٧)	(٢,٠٩٧,١٦٢,٦٥٤)
مجمل الربح		٦٧١,١٧٧,١٣٩	٦٤١,٩٦٩,٧٠٢
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٢)	(١٧٧,٨١٥,٥٦٨)	(١٨٣,٩٨٩,٩٥٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٥١,١٨١,١٦٣)	(٤٨,٧٨٢,٢٨٦)
اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض		(٢٨٩,٤٢٥)	-
رد اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض		٨,٧٤١	-
فروق تقييم عملة		١,١٠٨,٨٢٤	٤,٨١٢,٨٩٩
إيرادات أخرى	(٢٤)	١٨,٥٠٢,٩٣٥	٨,١٣١,٢٣٤
ايرادات فوائد	(٢٥)	٩,٤٤٧,١٧٩	٣,١٩٥,٧١٦
مصروفات فوائد	(٢٦)	(١٦,١٦٧,٢٤٨)	(٢٣,٤٣٩,٦٨٩)
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٤٥٤,٧٩١,٤١٤	٤٠١,٨٩٧,٦١٨
ضرائب الدخل	(١٥)	(١٠٤,٠٠٥,٢٧٨)	(٩١,٤٨٥,٧٢٩)
أرباح العام		٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٣١٠,٤١١,٨٨٩
نصيب السهم فى الارباح – الاساسى والمخفض		٠,٧٨	٠,٦٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	٣١ ديسمبر٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
ارباح العام	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٣١٠,٤١١,٨٨٩
اجمالي الدخل الشامل	**٣٥٠,٧٨٦,١٣٦**	٣١٠,٤١١,٨٨٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	ارباح العام	إجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	١٦٤,٠٥٤,١٣٣	٣١٠,٤١١,٨٨٩	٩٢٨,٩٤١,٧١٦
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة		-	١٥,٥٢٠,٥٩٤	٢٩٤,٨٩١,٢٩٥	(٣١٠,٤١١,٨٨٩)	-
توزيعات الأرباح		-	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)
أرباح العام		-	-	-	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦
تسويات علي الأرباح المرحلة	(٣٥)	-	-	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	١٨٠,٣٩٧,٧٦٤	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	١,٠٠١,١٨٠,١٨٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٧٣٣,٩٩٢	١١٧,٤١١,٧٨٨	٢٩٤,٨٣٤,٠٤٧	٨٥١,٩٧٩,٨٢٧
محول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة		-	١٤,٧٤١,٧٠٢	٢٨٠,٠٩٢,٣٤٥	(٢٩٤,٨٣٤,٠٤٧)	-
توزيعات الأرباح		-	-	(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٢٣٣,٤٥٠,٠٠٠)
أرباح العام		-	-	-	٣١٠,٤١١,٨٨٩	٣١٠,٤١١,٨٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	١٦٤,٠٥٤,١٣٣	٣١٠,٤١١,٨٨٩	٩٢٨,٩٤١,٧١٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزءلا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٤٥٤,٧٩١,٤١٤	٤٠١,٨٩٧,٦١٨
يتم تسويتها بـ:			
اهلاك أصول ثابتة	(٤)	٦٨,٩٣١,٦٢٥	٦٣,٢٧٩,٥٦٥
اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض	(٩)	٢٨٩,٤٢٥	-
رد اضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض	(٩)	(٨,٧٤١)	-
فروق عملة غير محققة		(٨٢,٤٤٤)	-
ايرادات فوائد	(٢٥)	(٩,٤٤٧,١٧٩)	(٣,١٩٥,٧١٦)
مصروفات فوائد	(٢٦)	١٦,١٦٧,٢٤٨	٢٣,٤٣٩,٦٨٩
ارباح بيع اصول ثابتة	(٤)	(١٣,٦٢٥,٦٤٢)	(٦,٠٥٢,٥٨٩)
		٥١٧,٠١٦,٠٠٦	٤٧٩,٣٦٨,٥٦٧
التغير في المخزون	(٨)	١١٩,٦١٢,٠١٠	(١٣٨,٢٥٥,٧٣٥)
التغير في العملاء واوراق قبض	(٩)	(١,٠١٦,١٦٠)	٣,١٤٢,٥٤٨
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(١٠)	٩٩,٥٤٣	٥,٣١٨,٩٦٠
التغير في الموردين واوراق دفع	(١٨)	٤٤,٧٤٤,٤٢٢	(٤٢,٢٧٤,١٧٢)
التغير فى المستحق الى أطراف ذات علاقة	(١٩)	(٩,٤٣٨,٣٨٨)	١٤٢,٠٩٩
التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخري	(٢٠)	٤,٣٩٠,٧٥٤	٥,٦١٠,٤٦٢
التغير في عملاء دفعات مقدمة		(٢١,٢٣٤)	١,٦٥٤,٤٥٢
التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب	(٢١)	٣,١٤٢,١٠٢	(٦٤٥,٦٧٠)
		٦٧٨,٥٢٩,٠٥٥	٣١٤,٠٦١,٥١١
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام	(١٦)	(٥٩٨,٠١٠)	(٣,٤٣٠,٣٨٠)
مصروفات فوائد مدفوعة	(٢٦)	(١٦,١٦٧,٢٤٨)	(٢٣,٤٣٩,٦٨٩)
ضرائب الدخل المسددة		(٨٥,١١٧,٩٧٩)	(٥٧,٣٩٤,٦٦٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٥٧٦,٦٤٥,٨١٨	٢٢٩,٧٩٦,٧٧٣
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات فوائد محصلة	(٢٥)	٩,٤٤٧,١٧٩	٣,١٩٥,٧١٦
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(١٧,٢٠٠,٧٧٤)	(٢٠,١٨٠,٠٠٠)
متحصلات من بيع اصول ثابتة	(٤)	٢٤,٩٥٦,٤٠١	١٧,٩٩٦,٢٧٢
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	(٤٨,٧٨٦,٤١٦)	(٦٦,٨٦٥,١٤٣)
مقبوضات من الموردين دفعات مقدمة اصول ثابتة		٣,١٠٣,٨٤٦	(١,٣٣٥,٣٥٨)
مدفوعات لدائنو شراء أصول ثابتة		(٢٢,٣١٤,٠٩٠)	١٥,٢٣٨,٣٥٠
مقبوضات من اذون خزانة	(١١)	-	٧٩,٢٦٤,٢٠٦
مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة	(١٢)	(١٨,٠٣٥)	(١٩,١٥٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٥٠,٨١١,٨٨٩)	٢٧,٢٩٤,٨٨٧
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)	(٣٢)	(٣,٩٣٤,٠٦١)	(١٥,٦٥٢,٩٨٧)
مقبوضات من التزامات تأجير تمويلي	(٣٢)	٩,٤٦٣,٢١٥	-
مدفوعات لقروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	(١٤)	(٢٤,٥٧٧,٤٦٨)	(٢٦,٧٢١,٥٦٦)
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية	(١٧)	٩١,٦٦٢,٤٤٩	٧,٥٥٦,٦٧٣
مدفوعات لاذون خزانة		(٣١٦,٨٧٨,٤٨٨)	-
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٢٧٩,١٠٧,١٣٣)	(٢٣٣,٧٥٣,٠٧٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٥٢٣,٣٧١,٤٨٦)	(٢٦٨,٥٧٠,٩٥٤)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		٢,٤٦٢,٤٤٣	(١١,٤٧٩,٢٩٤)
النقدية وما في حكمها في بداية العام	(١٢)	١٥,٩١١,٥٥٨	٢٧,٣٩٠,٨٥٢
النقدية وما في حكمها في نهاية العام	(١٢)	١٨,٣٧٤,٠٠١	١٥,٩١١,٥٥٨
النقدية وما في حكمها:			
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٦,٤١٤,١١١
ودائع لأجل (محتجزة)	(١٢)	(٥٢٠,٥٨٨)	(٥٠٢,٥٥٣)
النقدية وما في حكمها في نهاية العام	(١٢)	١٨,٣٧٤,٠٠١	١٥,٩١١,٥٥٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة .

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٠٣٥ بتاريخ ٤ مايو ١٩٩٧.

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧و٨و١٢و١٣و١٤و١٥و١٦) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.
مدة الشركة ٥٠سنه تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ الى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣
يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان ال٧سائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلط مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسى للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٦ يناير٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

- اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بتطبيق بعض معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار من وزير الاستثمار والتعاون الدولي قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وطبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على البيانات المالية وفيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة :

١/٢/٢الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.
عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر .
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية ويتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
١-يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
٢-ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفقت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :
١-يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
٢-ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها –لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، بإستثناء ما يلي :
١-الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات ، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات ، لاحقاً بالقيمة العادلة.
٢-الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر . بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية .
٣-عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين التاليين أكبر:
أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .
ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به –بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
٤-الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر :
أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .
ب.أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
٥-المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٢الأدوات المالية(تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية(تابع)

- يمكن للمنشأة ، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب.كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية ومافي حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب.انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٢الأدوات المالية(تابع)

ج.مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المستقل فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في آن واحد

د.التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"؛ وإما أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزامات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل المستقلة.

هـ.أثر التطبيق

قامت الشركة بإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار كما هو موضح بإيضاح رقم (٣٥)

٢/٢/٢ الايراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الايراد من العقود مع العملاء " رقم ٤٨ نموذجًا جديدًا من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بألتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٢ الايراد من العقود مع العملاء (تابع)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الايرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم اثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .

ب.الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او عام أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج.توزيعات الأرباح

- يتم الإعتراف بالإيراد عند الأقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

هـ.أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبية المصري الجديد رقم "٤٨" الايراد من العقود مع العملاء أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار .

٣/٢/٢ التأجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي المستقل. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يسري المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجل التطبيق لبداية ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لعقد الإيجار على جميع عقودها .
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل ايجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.

يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:

- أثر رجعي .
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبية المصري الجديد رقم "٤٩" التأجير التمويلي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار، حيث أن الشركة قامت بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة متضمنة الأثر على الارباح المرحلة في الاعوام السابقة .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المستقلة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الاعوام المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المستقلة للشركة:

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة لملكية السلع ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل عام من اعوام إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الإستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي:

	سنوات
مباني	٥٠
آلات	١٠
سيارات	١٠
أثاث	١٦
عدد وأدوات وأخرى	٨
أجهزة وبرامج	٣

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في العام الذي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢-٤-٤ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في العام التي حدث فيه الرد.

٢-٤-٥ الاصول غير المتداوله والمحتفظ بها لغرض البيع

الاصول طويلة الاجل او المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار فى الاستخدام.
وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الاصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقا لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقا وبصفة عامة فإن الاصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوما منها تكلفة البيع . أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الاصول والالتزامات المتبقية فيها عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الاصول المالية او أصول ضريبة مؤجلة أوأصول مزايا العاملين او الاستثمار العقارى او الاصول البيولوجية والتى يستمر قياسها طبقا لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف فى أصول محتفظ بها بغرض البيع والارباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالارباح أوالخسائر .
الارباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة .
وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الاصول غير الملموسة والاصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

٢-٤-٦ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ -الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب -الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في العام الذي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

٢-٤-٧ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.
ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الآخري والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.
ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في العام الذي حدث فيه الرد.

٢-٤-٨ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والآرصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢-٤-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-١٠ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢-٤-١١ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطى قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٤-١٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري والاعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة للعام، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٤ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم . فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- **بيع البضائع**

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشترى ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي . معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو العام الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-٤-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-١٦ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب عام زمني طويل لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام الذى تحققت فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٧ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلى كأصول غير متداولة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم ٤٩ .

٢-٤-١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢-٤-١٩ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المستقلة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المستقلة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢-٤-٢٠ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية عام إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-٤-٢١ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غيرالمالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الأعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

٢-٤-٢٢ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٣ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال العام بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع انتاج وبيع منتجات اللبن والعصير . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١على أساس وجود قطاعين تشغيلين في القوائم المالية المستقلة

٤- اصول ثابتة

اصول حق انتفاع

	أراضي	مباني	آلات	الات	سيارات	أثاث	عد وأدوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢١	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٥٣,٨٢٢	٢١,٦٨٢,٨٩٩	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٨٤٣,٧٥٦,١٥٨
إضافات	-	١٢,٨٢٠,٠٠٠	٥,٦٦٧,٤٤٦	-	-	-	٣٧٣,٣٠٤	٩٥٧,٧٠١	١٩,٨١٨,٤٥١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٥,٩١١,١٤٩	١٨,١٧٦,٤٨٠	١٥,٠٥١,٢٧٢	-	-	-	٣,٢٣٠,٥٠٩	٥٢,٣٦٩,٤١٠
المحول من اصول ثابتة الى اصول حق إنتفاع	-	-	(١٢,٠٨٠,٨٩٢)	٩,٤٦٣,٢١٥	-	-	-	-	(٢,٦١٧,٦٧٧)
استبعادات	(١٩٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	-	(١٢,٩٠٣,٧٣١)	-	(١,١٣٨,٩٩٠)	-	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)
في٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٨٢,١٥١,٤٤٨	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٩١٧,٢١٣	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٨٩٦,٧١٧,٦٦٨
مجمع الإهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢١	-	(١٠,١٠٤,٧٣٦)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(٧١,٧٨٧)	(٥,٨٧١,٦٨٥)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(١٨٨,٥٩٧,٤٠٧)
إهلاك العام	-	(٣,٥١٦,٧٠٨)	(٣٤,٣٣٩,٣٢٢)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(١٠,٢١٦,٣٩١)	(٨,٠٧٢)	(٢,٦٢٢,٠٧٣)	(٤,٠٢٣,٤٧٨)	(٦٨,٩٣١,٦٢٥)
المحول من اصول ثابتة الى اصول حق إنتفاع	-	-	١,٩٨٤,٩٦٢	(١,٣٤٠,٦٢١)	-	-	-	-	٦٤٤,٣٤١
استبعادات	-	١٦,٤٢٨	٤٥٥,٣٧٥	-	٦,٩٢٢,٩١٥	-	٣٣٨,٣٩٧	-	٧,٧٣٣,١١٥
فى ٣١ ديسمبر٢٠٢١	-	**(١٣,٦٠٥,٠١٦)**	**(١٤٦,٠٢٩,٧٢٨)**	**(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)**	**(٣٨,١٢٨,٢٧٠)**	**(٧٩,٨٥٩)**	**(٨,١٥٥,٣٦١)**	**(١٣,٢٢٣,٦٧٠)**	**(٢٤٩,١٥١,٥٧٦)**
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٤,٢٧٣,٤١٦	١٦٨,٥٤٦,٤٣٢	٢٠١,٣٠٠,١٩٩	١٢٧,٦٤٣,٠٧٨	٥٦,٠٤٧,٢٣٨	٧٣,٩٦٣	١٢,٧٦١,٨٥٢	٦,٩١٩,٩١٤	٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٤٣,٦٠٣,٥٦٣	٢٢٣,٥١٦,١٠٣	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	٨٢,٠٣٥	١٥,٨١١,٢١٤	٦,٧٥٥,١٨٢	٦٥٥,١٥٨,٧٥١

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلى (ايضاح رقم٣٢)

- لم يتم رسملة تكاليف اقتراض خلال العام

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٣٦,٦٦٧,٤٨٩
مصروفات بيعيه وتسويقية	١٣,٠٢٦,٤٦١
مصروفات عمومية وإدارية	١٨,٥٩٣,٣٣٤
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٨,٢٨٧,٢٨٤

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة ومحتفظ بها بغرض البيع على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها بغرض البيع		٢٤,٩٥٦,٤٠١
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	
تكلفة اصول ثابتة محتفظ بها بغرض البيع	(٢,٤٥٥,٥٠٠)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٧,٧٣٣,١١٥	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(١١,٣٣١,٠٥٩)
أرباح من بيع أصول ثابتة		١٣,٦٢٥,٣٤٢

٤- اصول ثابتة (تابع)

اصول حق انتفاع

	أراضي	مباني	آلات	الات	سيارات	سيارات	أثاث	عدد وأدوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٠,٧٠١,٤١٦	١٢٦,٨٨٠,١٦١	٣٣٣,٨٢٧,٦٣٦	١٢٣,٤٦٧,٠٩٤	٩,٦٢٤,٢٧٤	١٠٣,١٣٣,٥٤٧	١٥٣,٨٢٢	٢٣,٧٤١,٥٦٤	١١,٤٠٢,٧٨٦	٧٩٢,٩٣٢,٣٠٠
إضافات	١٣,٧٧٠,٠٠٠	٦,٤١٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,١٨٠,٠٠٠
أصول معاد تبويبها	-	-	٨١٢,٨٤٣	-	-	-	-	-	(٨١٢,٨٤٣)	-
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٠,٤١٨,١٣٨	٣٠,٠٠٣,٢٧٦	٩,٥٩١,١٦٩	-	-	-	٦٥١,٠٧٠	٥,٣٦٨,١٨١	٦٦,٠٣١,٨٣٤
المحول من أصول غير متداولة ومحتفظ بها بغرض البيع الى اصول ثابتة	-	-	١,٨٦٧,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	١,٨٦٧,٦٥٢
المحول من اصول ثابتة الى اصول غير متداوله ومحتفظ بها بغرض البيع	-	-	(١٥,٠١٦,٤٧٣)	-	-	-	-	(١٩٧,١٠٠)	-	(١٥,٢١٣,٥٧٣)
المحول من أصول حق انتفاع الى اصول ثابتة	-	-	-	-	(٩,٦٢٤,٢٧٤)	٩,٦٢٤,٢٧٤	-	-	-	-
استبعادات	-	-	(١٣,٨٤٨,٠٨٨)	-	-	(٥,٦٧٨,٥٨٢)	-	(٢,٥١٢,٦٣٥)	(٢,٧٥٠)	(٢٢,٠٤٢,٠٥٥)
	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٥٣,٧٠٨,٢٩٩	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	-	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٥٣,٨٢٢	٢١,٦٨٢,٨٩٩	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٨٤٣,٧٥٦,١٥٨
مجمع الإهلاك										
في١ يناير ٢٠٢٠	-	(٧,٤٩٢,٥١٦)	(٩٩,٨٧٢,٣٠٦)	(١,١٤٠,٤٤٧)	(٢,٨٣٦,٣٩٣)	(٢٥,٠٨٢,٩٩٥)	(٦٣,٧١٦)	(٣,٤٥٨,٩١٦)	(٦,٢٩٧,٢٤٤)	(١٤٦,٢٤٤,٥٣٣)
إهلاك العام	-	(٢,٦١٢,٢٢٠)	(٣٠,٩٥٠,٤٧٠)	(١٣,٢٤٣,٠٢٣)	(٩٥٨,٧٠٤)	(٩,٨٠٧,٢٧٢)	(٨,٠٧١)	(٢,٧٩٦,٦٨٤)	(٢,٩٠٣,١٢١)	(٦٣,٢٧٩,٥٦٥)
المحول من أصول غير متداولة ومحتفظ بها بغرض البيع الى اصول ثابتة	-	-	(١٠٥,٧١٦)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧١٦)
المحول من اصول ثابتة الى اصول غير متداوله ومحتفظ بها بغرض البيع	-	-	١٠,٩٢٧,٩٠٥	-	-	-	-	٦,١٣٠	-	١٠,٩٣٤,٠٣٥
المحول من أصول حق انتفاع الى اصول ثابتة	-	-	-	-	٣,٧٩٥,٠٩٧	(٣,٧٩٥,٠٩٧)	-	-	-	-
استبعادات	-	-	٥,٨٦٩,٨٤٤	-	-	٣,٨٥٠,٥٧٠	-	٣٧٧,٧٨٥	١٧٣	١٠,٠٩٨,٣٧٢
	-	(١٠,١٠٤,٧٣٦)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	-	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(٧١,٧٨٧)	(٥,٨٧١,٦٨٥)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(١٨٨,٥٩٧,٤٠٧)
صافي القيمة الدفترية في										
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤,٤٧١,٤١٦	١٤٣,٦٠٣,٥٦٣	٢٢٣,٥١٦,١٠٣	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	-	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	٨٢,٠٣٥	١٥,٨١١,٢١٤	٦,٧٥٥,١٨٢	٦٥٥,١٥٨,٧٥١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٠,٧٠١,٤١٦	١١٩,٣٨٧,٦٤٥	٢٣٣,٩٥٥,٣٣٠	١٢٢,٣٢٦,٦٤٧	٦,٧٨٧,٨٨١	٧٨,٠٥٠,٥٥٢	٩٠,١٠٦	٢٠,٢٨٢,٦٤٨	٥,١٠٥,٥٤٢	٦٤٦,٦٨٧,٧٦٧

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلى (ايضاح رقم٣٢)

- لم يتم رسملة تكاليف اقتراض خلال العام

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٣٢,٥٩٨,١٤٤
مصروفات بيعيه وتسويقية	١٣,٥٣٤,٠٧٢
مصروفات عمومية وإدارية	١٧,٢٥٣,٠٦٥
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٣,٣٨٥,٢٨١

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة ومحتفظ بها بغرض البيع على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها بغرض البيع		١٧,٩٩٦,٢٧٢
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٢٢,٠٤٢,٠٥٥)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	١٠,٠٩٨,٣٧٢	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(١١,٩٤٣,٦٨٣)
أرباح من بيع أصول ثابتة		٦,٠٥٢,٥٨٩

٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات	١,٧٧٠,٢٣٥	٥,٣٦٤,١٣٤
مباني	١٨,٤٨٠	٧,٥٧٥
	١,٧٨٨,٧١٥	٥,٣٧١,٧٠٩

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد افتتاحي	٥,٣٧١,٧٠٩	٤,٥٣٨,٣٩٩
الإضافات خلال العام	٤٨,٧٨٦,٤١٦	٦٦,٨٦٥,١٤٤
المحول إلي أصول ثابتة خلال العام	(٥٢,٣٦٩,٤١٠)	(٦٦,٠٣١,٨٣٤)
رصيد ختامي	١,٧٨٨,٧١٥	٥,٣٧١,٧٠٩

٦- استثمار في شركة تابعة

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	قيمة الاستثمارات جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني	مصر	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٪٩٨

٧- أصول غير متداولة ومحتفظ بها لغرض البيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الات	٣٩,٠٨٥	٢,٣٢٦,٥٣٣
عدد وأدوات واخري	٢٢,٩١٧	١٩٠,٩٦٩
	٦٢,٠٠٢	٢,٥١٧,٥٠٢

يتمثل صافى القيمة الدفترية للالات والعدد والادوات فى تكلفة أصول ثابتة بقيمة ١٣,٣٤٥,٩٢١جنيه مصرى ، ومجمع إهلاك حتى تاريخ التحويل بقيمة١٠,٨٢٨,٤١٩جنيه مصري .

٨- مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد خام	٢٤٧,٤٩٢,٠١٩	٤٤٧,٣٥٤,٥٣١
قطع غيار ومهمات	٢٨,٧١٢,٩٥٤	٢٩,٢٠١,٤٠٧
أنتاج تام	٨٦,٢٨٦,٤٠٠	٤٨,٠٢٧,٧٩٠
انتاج غير تام	٤٥٤,٢٥٢	٧٥٠,٧٢٨
بضاعة بالطريق	٩١,٥٤٦,٥١٧	٤٨,٧٦٩,٦٩٦
	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢	٥٧٤,١٠٤,١٥٢

٩- عملاء واوراق قبض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
عملاء	٣١,٤٢٢,٢٤١	٢٤,٨١٣,٨٢٦
أوراق قبض	٢,٦١١,٤٩٠	٨,١٥٩,٨٧١
	٣٤,٠٣٣,٧٣١	٣٢,٩٧٣,٦٩٧
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض	(١,١٢٥,١٢٦)	(١٠٥,٩٦٦)
	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٣٢,٨٦٧,٧٣١

الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
رصيد افتتاحي	(١٠٥,٩٦٦)	(١٠٥,٩٦٦)
الإضمحلال عن سنوات سابقة	(٧٣٨,٤٧٦)	-
الاضمحلال خلال العام	(٢٨٠,٦٨٤)	-
رصيد ختامي	(١,١٢٥,١٢٦)	(١٠٥,٩٦٦)

تتمثل أعمار الديون لاجمالي أرصدة العملاء فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

	الإجمالي جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٤-٦ أشهر جنيه مصري	من ٧-٩ أشهر جنيه مصري	أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٤٢٢,٢٤١	٢٦,٦١٥,٤٧٠	٣,٣٥٠,٨٥٨	١٩٠,٠٣١	١,٢٦٥,٨٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٤,٨١٣,٨٢٦	٢٠,٣٠٥,٩٣٧	٤,٤٠١,٩٢٣	١٠٥,٩٦٦	-

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٣,٠٥٤,٥١٤	٩,٤٨٩,٠٣٣
موردون دفعات مقدمة	٢٦٤,٦٩٦	١,٩١٤,٠٧٠
غطاء خطاب ضمان*	٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦
تأمينات لدى الغير	٢,٦٠٥,١٠٥	٣,٦٦٠,٩٤٢
مصلحة الضرائب – ضرائب القيمة المضافة	٣٧٦,٨٣٧	١,٣٣٦,٦٥٠
	١٦,٥٦٣,٤٢٨	١٦,٦٦٢,٩٧١

*** التزامات محتملة**

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعلية الفوائد الدائنة عليه .

١١- اذون خزانة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
اذون خزانة قيمة اسمية	٣٢٠,٥٧٥,٠٠٠	-
اجمالي فوائد دائنة	(٧,٠٨٥,٠٣٦)	-
	٣١٣,٤٨٩,٩٦٤	-
المدفوع من اذون الخزانة	٤,٢٣٥,٦٥٥	-
الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او الخسائر	(٨٤٧,١٣١)	-
ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او الخسائر	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	-
رصيد اذون الخزانة		

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أ-جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١,٣٥٥,٤٤٩	٩٣١,٨٠٩
حسابات جارية	١٦,٦٢٥,١٥٤	١٤,١٨٦,٢٩٤
شيكات تحت التحصيل	٣٦٣,٦٣١	٧٣٣,٠٠٠
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)*	٥٢٠,٥٨٨	٥٠٢,٥٥٣
	١٨,٨٦٤,٨٢٢	١٦,٣٥٣,٦٥٦

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ب- عملة أجنبية	**جنيه مصري**	جنيه مصري
نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)	٧٨٩	-
حسابات جارية (دولار أمريكي)	٦,٨٠٠	٣٤,٢٦٠
حسابات جارية (يورو)	٢٢,١٧٨	٢٦,١٩٥
	٢٩,٧٦٧	٦٠,٤٥٥
	١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٦,٤١٤,١١١

* الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح١٠)

١٣- رأس المال

في ٢٢ يونيو ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلي ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٦.

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ تم إقفال صندوق الحساب حيث تم رد كمية عدد ٩,٦٩٢,٦٤٥ سهم بنسبة ٤,٨٤% وذلك من المساهمين الآخرون إلى المساهمين القدامى كلٌ بحسب نسبتهم.
بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العام غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيها مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري
الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف	٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف	١٥,٥٠	٦١,٩٨٧,٦٩٠	٦١,٩٨٧,٦٩٠
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف	١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
مساهمون آخرون	٣٩,١٩	١٥٦,٧١٢,٧١٠	١٥٦,٧١٢,٧١٠
	١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤- قروض طويلة الاجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الاجل	٣٦,٨١٦,٧٣٣	٦١,٤٤٣,٦٦٧
قروض طويلة الاجل – الجزء المتداول	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	٢٤,٥٧٧,٤٦٧
	٦١,٣٦١,٢٢٢	٨٦,٠٢١,١٣٤

تم منح الشركة قرض طويل الاجل من البنك الاوربي لاعادة الاعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي يسدد علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢

١٥- ضرائب الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	(١٠٠,٨١١,٥٦٥)	(٨٥,٨٢٩,٤٠٧)
الضريبة المؤجلة	(٣,١٩٣,٧١٣)	(٥,٦٥٦,٣٢٢)
	(١٠٤,٠٠٥,٢٧٨)	(٩١,٤٨٥,٧٢٩)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		جنيه مصري		جنيه مصري
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٤٥٤,٧٩١,٤١٤		٣٩٩,٢٦١,٠٢١
عائد أذون خزانة قبل الضرائب		-		٢,٦٣٦,٥٩٧
اجمالى الارباح قبل ضرائب الدخل		٤٥٤,٧٩١,٤١٤		٤٠١,٨٩٧,٦١٨
أصول ثابتة		(٦٩٨,٣٩٢)		(١٥,٩٩٤,٥٧٨)
تكاليف غير واجبة الخصم		٧,٥٨٩,٧٦٧		٦,٨٧٦,١٤٨
بدلات حضور		٧٥,٠٠٠		٦٠,٠٠٠
الاضمحلال في قيمة العملاء		٢٨٠,٦٨٤		-
فروق تقييم عملة		(١٥١,٢٣١)		(٣,٠٩٢,٠٤٢)
أرباح بيع أصول ثابتة		(١٣,٦٢٥,٣٤٢)		(٦,٠٥٢,٥٨٩)
مخصص مطالبات متوقعة		(٢١٠,٤٩٩)		(١,٩٣٧,٥٧٢)
الوعاء الضريبي		٤٤٨,٠٥١,٤٠١		٣٨١,٧٥٦,٩٨٥
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق	٢٢,٥%	(١٠٠,٨١١,٥٦٥)		(٨٥,٣٠٢,٠٨٧)
ضريبة الدخل على أذون الخزانة ٢٠%		-		(٥٢٧,٣٢٠)
ضريبة الدخل المؤجلة		(٣,١٩٣,٧١٣)		(٥,٦٥٦,٣٢٢)
ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة	٢٢.٨٧%	(١٠٤,٠٠٥,٢٧٨)	٢٢.٧٦%	(٩١,٤٨٥,٧٢٩)

ضريبة الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة	(٦٥,٥١١,٦٧٧)	(٦٢,٢٨٨,٨٣٧)	(٣,٢٢٢,٨٤٠)	(٤,٩٦٠,٦١٢)
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض	٨٦,٩٩٧	٢٣,٨٤٣	٦٣,١٥٤	-
فروق تقييم عملة	(٤,٥٧١,٥٨٤)	(٤,٥٣٧,٥٥٧)	(٣٤,٠٢٧)	(٦٩٥,٧١٠)
مخصص مطالبات متوقعة	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	-	-
الاضمحلال في قيمة العملاء – أرباح مرحلة	١٦٦,١٥٧	-	-	-
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)	(٦٩,٦٦٦,٨٤٠)	(٦٦,٦٣٩,٢٨٤)	(٣,١٩٣,٧١٣)	(٥,٦٥٦,٣٢٢)

تم تسوية الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بمخصص العملاء بمبلغ ١٦٦,١٥٧ جنيه مصري والتي نتجت عن تطبيق معيار (٤٧) ضمن تسويات على الارباح المرحلة (إيضاح ٣٥) .

١٦-مخصص مطالبات متوقعة

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٦,١٥٥,٩٩١	-	-	(٥٩٨,٠١٠)	٥,٥٥٧,٩٨١
	٦,١٥٥,٩٩١	-	-	(٥٩٨,٠١٠)	٥,٥٥٧,٩٨١

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٩,٥٨٦,٣٧١	-	-	(٣,٤٣٠,٣٨٠)	٦,١٥٥,٩٩١
	٩,٥٨٦,٣٧١	-	-	(٣,٤٣٠,٣٨٠)	٦,١٥٥,٩٩١

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٧- تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
جنيه مصري	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	١٥,٦٤٠,٣٣٧
	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	١٥,٦٤٠,٣٣٧

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري من البنوك التاليه (البنك العربي الافريقي – بنك التجاري وفا – بنك كريدي اجريكول – البنك التجاري الدولي – بنك الامارات دبي الوطني – بنك ابوظبي الاول- بنك قطر الوطني الاهلي –البنك الاهلي المصري) بفائدة سنوية ٨ % وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٧,٣٠٢,٧٨٦ جنيه مصري

١٨- موردون وأوراق دفع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
موردون	٤٠,٢٨٩,٨٥٧	٢٠,١٧٩,٠٩٧
أوراق دفع	٤٦,٣٨٦,٨١٧	٢١,٧٥٣,١٥٤
	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	٤١,٩٣٢,٢٥١

١٩-أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المستقلة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخري.

فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام، التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٥٢,٨٤٧,٦٩٤	٤٦,٣٧٩,٢٤٤
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١٥,٦٩٥,٤١١	١٥,٠٢٧,٠٣٣
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١٦,٨٨٨,٣٢٠	١٢,٠٩١,٠٨٨
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٣٣,٢٤٧,٧٩٢	٢٥,٤٧٧,٤٣٩
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	١,٢٤١,٠٨٢	٩٤,٧٤٩
شركة عبور فارم للاستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	شركة تابعة	تمويل	٩,٤٣٨,٣٨٨	٢١٢,٠٣٨

١٩-أطراف ذات علاقة(تابع)

- شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والانتاج الحيواني لم تبدأ النشاط بعد .
- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة

وفيما يلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري
شركة عبور فارم للاستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	-	١٤١,٦٠٨,٤٣٤	-	١٥١,٠٤٦,٨٢٢
	-	١٤١,٦٠٨,٤٣٤	-	١٥١,٠٤٦,٨٢٢

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٢٦,١٠٨,٦٠٥	٣٠,٤٣٦,٥٤٨
أرصدة دائنة أخرى	٢٣,٣٩٢,٧١١	١٥,١١٧,٥٨٨
	٤٩,٥٠١,٣١٦	٤٥,٥٥٤,١٣٦

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	٢,٠٥٦,٦٣٠	١,٠٠١,٢٤٦
مصلحة الضرائب – ضريبة الدمغة	١,٢٧٨,٦٣٤	١٩١,٢٧١
مصلحة الضرائب –ضريبة المرتبات والاجور	١,٨٢٩,٧١٨	٨٣٠,٣٦٣
	٥,١٦٤,٩٨٢	٢,٠٢٢,٨٨٠

٢٢- مصروفات بيعيه وتسويقية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات اجتماعية	٦٤,٢٦١,٠٤٦	٦٤,٢٦٥,٣٨٣
دعاية وإعلان	٥٦,٩٥٧,٤٣٤	٤٢,٠٩١,٠٣١
مصروفات سيارات	٣٣,٧٨٨,٦٦٤	٤٧,٦٢١,٢٦٦
رسوم واشتراكات واخرى	٩,٧٨١,٩٦٤	١٦,٤٧٨,٢٠٦
إهلاك أصول ثابتة	١٣,٠٢٦,٤٦٠	١٣,٥٣٤,٠٧٢
	١٧٧,٨١٥,٥٦٨	١٨٣,٩٨٩,٩٥٨

٢٣-مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات اجتماعية	١٧,٥٩١,٨٦٠	١٣,٩٧٢,٧٥٦
بدلات حضور	٧٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
رسوم واشتراكات وأخرى	١٤,٩٢٠,٩٦٨	١٧,٤٩٦,٤٦٥
أهلاك أصول ثابتة*	١٨,٥٩٣,٣٣٥	١٧,٢٥٣,٠٦٥
	٥١,١٨١,١٦٣	٤٨,٧٨٢,٢٨٦

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١٧,٠٣٩,٦٤١ جنيه مصري يمثل اهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

٢٤- إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
تعويضات	٢,٣٥٧,٠٥٤	-
إيرادات (مخلفات وأخرى)	٢,٥٢٠,٥٣٩	٢,٠٧٨,٦٤٥
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ٤)	١٣,٦٢٥,٣٤٢	٦,٠٥٢,٥٨٩
	١٨,٥٠٢,٩٣٥	٨,١٣١,٢٣٤

٢٥- ايرادات فوائد

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات فوائد حسابات جارية	١,٠٣٥,٣٩٢	٥٤١,٧٠٧
إيرادات فوائد ودائع	١٨,٠٣٤	١٧,٤١١
إيرادات فوائد اذون خزانة	٨,٣٩٣,٧٥٣	٢,٦٣٦,٥٩٨
	٩,٤٤٧,١٧٩	٣,١٩٥,٧١٦

٢٦- مصروفات فوائد

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد مدينة	١٠,٣١٨,٢٧٣	١٧,٠٩٣,٤٧٤
فوائد تمويلية – تأجير تمويلي	٥,٨٤٨,٩٧٥	٦,٣٤٦,٢١٥
	١٦,١٦٧,٢٤٨	٢٣,٤٣٩,٦٨٩

٢٧- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة
- الشركة منتظمة فى تقديم الإقرار الضريبى السنوى فى المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد.
- جارى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٧ و٢٠١٨و٢٠١٩و٢٠٢٠ .

ب - ضريبة المرتبات والاجور
- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهريا.
- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٠ .

ج - ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية – ضريبة القيمة المضافة – وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢١.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمه المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية و السداد.
- جارى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٨و ٢٠١٩و ٢٠٢٠

د - ضريبة الدمغة
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.

هـ - ضريبة الخصم من المنبع
- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢١.

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح العام	٣٥٠,٧٨٦,١٣٦	٣١٠,٤١١,٨٨٩
نصيب العاملين	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	٣١٠,٠٨٦,١٣٦	٢٧١,٧١١,٨٨٩
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح العام – الأساسي والمخفض	٠,٧٨	٠,٦٨

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة
الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:
أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة
يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.
والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان
هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون ومتحصلات أخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.
أرصدة العملاء وأوراق القبض
ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها.
بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل عام مالية.
الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية
فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.
ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.
ب) مخاطر السوق
تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.
تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.
ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من عام إلى أخري على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

٢٩-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية(تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	التغير في سعر الفائدة	**الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري**	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١٪	٩,٩٠٧	+١٪	٥,٥٣٩
	-١٪	(٩,٩٠٧)	-١٪	(٥,٥٣٩)
الالتزام المالي	+١٪	١٦٧,٣٦٦	+١٪	١٢٤,٤٠٩
	-١٪	(١٦٧,٣٦٦)	-١٪	(١٢٤,٤٠٩)

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الايضاح رقم (١٧).

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١مبلغ ١٣١,٩٩٩(٢,٠٨٣,١٧٩جنيه مصري).في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,٦١٨,٨٣٦ (١٥١,٨١٣,٠٩٨جنيه مصري).

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	الأصول		الإلتزامات	
	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري
دولار أمريكي	١٣١,٧٩٩	٢,٠٧٩,٦٠٤	٩,٥٩٩,١٢٦	١٥١,٤٦٠,٧٧٠
يورو	٢٠٠	٣,٥٧٥	١٩,٧١٠	٣٥٢,٣٢٨

	التغير في سعر المعامل	الاثر على الارباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠٪	١٤,٩٣٨,١١٦	+١٠٪	١٧,٨٣٩,٨٠٧
	-١٠٪	(١٤,٩٣٨,١١٦)	-١٠٪	(١٧,٨٣٩,٨٠٧)
يورو	+١٠٪	٣٤,٨٧٦	+١٠٪	١٣٦,٤٢٥
	-١٠٪	(٣٤,٨٧٦)	-١٠٪	(١٣٦,٤٢٥)

ج)مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.
الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.
ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة

٢٩-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية(تابع)

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من١إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣
التزامات تأجيرتمويلى	-	-	٧,٥٧٠,٥٧٢	-	٧,٥٧٠,٥٧٢
التزامات (اوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	-	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
مخصص مطالبات متوقعة		٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١
تسهيلات ائتمانية	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦				١٠٧,٣٠٢,٧٨٦
موردون وأوراق دفع	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	-	-	-	٨٦,٦٧٦,٦٧٤
التزامات تأجير تمويلى – الجزء المتداول	-	١,٨٩٢,٦٤٣	-	-	١,٨٩٢,٦٤٣
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	-	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢١,٦٠٨,٤٣٤	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤١,٦٠٨,٤٣٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٣٨,٧٤٧,٠٥٢	١٠,٧٥٤,٢٦٤	-	-	٤٩,٥٠١,٣١٦
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٥,١٦٤,٩٨٢				٥,١٦٤,٩٨٢
عملاء دفعات مقدمة	٢,٣٩٢,٨٥٧	-	-	-	٢,٣٩٢,٨٥٧
ضرائب دخل مستحقة	-	٨٨,٥٧٣,٢٢٢	-	-	٨٨,٥٧٣,٢٢٢
دائنو شراء أصول ثابتة	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	**٢٦١,٨٩٢,٧٨٥**	**٢٧٥,٩٨٣,٢٢٨**	**٧٦,٨٧٩,٧٢٢**	**-**	**٦١٤,٧٥٥,٧٣٥**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧	-	٦١,٤٤٣,٦٦٧
التزامات (اوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦	-	٤٥,٤٧٠,٠٠٦
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧	-	-	٢٤,٥٧٧,٤٦٧
مخصص مطالبات متوقعة	٣٦٩,٥١٢	٥,٧٨٦,٤٧٩	-	-	٦,١٥٥,٩٩١
تسهيلات ائتمانية	١٥,٦٤٠,٣٣٧	-	-	-	١٥,٦٤٠,٣٣٧
موردون وأوراق دفع	٤١,٩٣٢,٢٥١	-	-	-	٤١,٩٣٢,٢٥١
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	-	١٥,٥٣٧,١٠١	-	-	١٥,٥٣٧,١٠١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣١,٠٤٦,٨٢٢	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥١,٠٤٦,٨٢٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٣٤,٣٥٠,٨٧٤	١١,٢٠٣,٢٦٢	-	-	٤٥,٥٥٤,١٣٦
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٢,٠٢٢,٨٨٠	-	-	-	٢,٠٢٢,٨٨٠
عملاء دفعات مقدمة	٢,٤١٤,٠٩١	-	-	-	٢,٤١٤,٠٩١
ضرائب دخل مستحقة	-	٧٢,٨٧٩,٦٣٦	-	-	٧٢,٨٧٩,٦٣٦
دائنو شراء أصول ثابتة	١٠,٢٩٦,٧٣٦	١٢,٠٩٧,٣٥٤	-	-	٢٢,٣٩٤,٠٩٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	**١٣٨,٠٧٣,٥٠٣**	**٢٦٢,٠٨١,٢٩٩**	**١٠٦,٩١٣,٦٧٣**	**-**	**٥٠٧,٠٦٨,٤٧٥**

٣٠- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض، مستحق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التزامات طويلة الاجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردون واوراق دفع، مستحق الى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق الى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى.
ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك

٣١- التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٢,٧٨٤,٥٥٥,٤٢٢	٢٢٢,٠٩١,٣٦٤	٣,٠٠٦,٦٤٦,٧٨٦
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,١٤٨,٨٧٤,٠٤٠)	(١٨٦,٥٩٥,٦٠٧)	(٢,٣٣٥,٤٦٩,٦٤٧)
مجمل الربح	٦٣٥,٦٨١,٣٨٢	٣٥,٤٩٥,٧٥٧	٦٧١,١٧٧,١٣٩
المصروفات التشغلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى			(٢٠٩,٦٦٥,٦٥٦)
ايرادات فوائد			٩,٤٤٧,١٧٩
مصروفات فوائد			(١٦,١٦٧,٢٤٨)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٤٥٤,٧٩١,٤١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٢,٥٥٩,٥٨٧,٩٤٦	١٧٩,٥٤٤,٤١٠	٢,٧٣٩,١٣٢,٣٥٦
تكلفة مبيعات القطاع	(١,٩٤٦,٧٩٨,١٩٢)	(١٥٠,٣٦٤,٤٦٢)	(٢,٠٩٧,١٦٢,٦٥٤)
مجمل الربح	٦١٢,٧٨٩,٧٥٤	٢٩,١٧٩,٩٤٨	٦٤١,٩٦٩,٧٠٢
المصروفات التشغلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى			(٢١٩,٨٢٨,١١١)
ايرادات فوائد			٣,١٩٥,٧١٦
مصروفات فوائد			(٢٣,٤٣٩,٦٨٩)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٤٠١,٨٩٧,٦١٨

اصول القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٦٩,٦٩٢,٣٢٧	١٧٧,٨٧٣,٧٦٥	-	٦٤٧,٥٦٦,٠٩٢
مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٨٨,٧١٥	-	-	١,٧٨٨,٧١٥
استثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
أصول غير متداوله ومحتفظ بها لغرض البيع	٦٢,٠٠٢	-	-	٦٢,٠٠٢
مخزون	٤٠٤,٦٢٢,٢٩٩	٤٩,٨٦٩,٨٤٣	-	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢
عملاء وأوراق قبض	-	-	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٣٢,٩٠٨,٦٠٥
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	-	-	١٦,٥٦٣,٤٢٨	١٦,٥٦٣,٤٢٨
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	٤٤٨,٧٠٢	-	-	٤٤٨,٧٠٢
أذون خزانة	-	-	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٨,٨٩٤,٥٨٩
إجمالي الأصول	٨٧٦,٦١٤,٠٤٥	٢٢٧,٧٤٣,٦٠٨	٥٨١,٢٤٥,١١٠	١,٦٨٥,٦٠٢,٧٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٧١,٣١٥,٩٥٧	١٨٣,٨٤٢,٧٩٤	-	٦٥٥,١٥٨,٧٥١
مشروعات تحت التنفيذ	٥,٣٧١,٧٠٩	-	-	٥,٣٧١,٧٠٩
استثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
أصول غير متداوله ومحتفظ بها لغرض البيع	٢,٥١٧,٥٠٢	-	-	٢,٥١٧,٥٠٢
مخزون	٥٣٦,٨٥٤,٢٩٠	٣٧,٢٤٩,٨٦٢	-	٥٧٤,١٠٤,١٥٢
عملاء وأوراق قبض	-	-	٣٢,٨٦٧,٧٣١	٣٢,٨٦٧,٧٣١
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	-	-	١٦,٦٦٢,٩٧١	١٦,٦٦٢,٩٧١
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	١,٥٣٧,٠٩٤	٢,٠١٥,٤٥٤	-	٣,٥٥٢,٥٤٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٦,٤١٤,١١١	١٦,٤١٤,١١١
إجمالي الأصول	١,٠١٧,٥٩٦,٥٥٢	٢٢٣,١٠٨,١١٠	٢٦١,٩٤٤,٨١٣	١,٥٠٢,٦٤٩,٤٧٥

٣٢- عقود التأجير التمويلى / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمةالاجمالية للعقد جنيه مصرى	القيمة المسدده من العقد جنيه مصرى	شيكات بنكيه جنيه مصرى	القيمة غير المسلده من العقد جنيه مصرى
الات ومعدات	١٦١,٣٣٦,٨٤٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٢١,٩١٤,٨٦٧	١١,٨٤٣,١٦٥

تم توقيع عقود التأجير التمويلى التالي :

١- عقد ماكينات تترابك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكى وتم اصدار وتسليم شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .
٢- عقد ماكينات تترابك تعبئة وتغليف بمبلغ ١٥,٨٧٣,٣٦٠ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١يوليو ٢٠٢١ وحتى ١يونيو ٢٠٢٣ .
٣- عقد ماكينة جبنة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وسيتم أصدار شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من ٣١مارس ٢٠٢٢ وحتي ٣١ديسمبر ٢٠٢٦ .

تم اثبات التزامات التأجير التمويلي كالتالي :

١- بلغت التزامات اوراق دفع التأجير التمويلي من عقد تترابك الجزء المتداول ٢٤,٥٨٠,٦٢٩ جنيه مصري كما بلغ الجزء الغير متداول اجمالى مبلغ ٣٢,٤٩٢,٤١٧ جنيه مصري .
٢- بلغت التزامات التأجير التمويلي من عقد ماكينة جبنة مفرودة الجزء المتداول ١١٩,٩٥٠ دولار بأجمالى مبلغ ١,٨٩٢,٦٤٣ جنيه مصري والجزء الغير المتداول ٤٧٩,٨٠٠ دولار باجمالى مبلغ ٧,٥٧٠,٥٧٢ جنيه مصري.

الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلي الفقرة ج (ج) -٢ – أ وتم الأعتراف بأصول حق الإنتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركه كما تم الإعتراف بإلتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمه الحاليه بدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن إلتزامات الشركه .

٣٣ – احداث هامة

مع إنتشار (فيروس كورونا)علي مستوي العالم وإعلان منظمه الصحه العالميه أنه (وباء عالمي) وأثر ذلك علي التباطؤ الاقتصادي العالمي المتوقع لذا تري الشركه أنه ضمن الأثار السلبيه المحتمله قد يحدث إرتفاع أسعار الخامات عالميا بسبب قله الإنتاج وزياده الطلب عليه وإحتمال ارتفاع تكلفه النقل والشحن نتيجه حدوث تأخير في الشحن عن المواعيد المتفق عليها.
وبناء علي ماسبق قامت إدارة الشركه بإتخاذ التدابير والإجراءات الإستباقيه الإحترازيه خلال العام الحالي باتخاذ الشركه لاجراءات التعقيم والتطهير المستمرة والتباعد المطلوب بما يساهم في الحفاظ علي العاملين بالشركه واستمرار العمليه الانتاجيه ومع صعوبه تحديد الأثار الكليه في الوقت الحالي وإرتباط ذلك بالعام الزمني المتوقع لإنتهاء الأحداث الراهنه فإن الشركه ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجه خلال الأعوام الماليه القادمه .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

لا توجد إرتباطات رأسمالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٥ – تعديل الأرباح المرحلة

تم تعديل الأرباح المرحلة بأثر رجعي بتعديلات في بعض الحسابات علي النحو التالي :-

الاثر علي الأرباح المرحلة (زيادة / (نقص))	
تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢١/١/١	
الإضمحلال في قيمة العملاء	(٧٣٨,٤٧٦)
أصول ضريبية مؤجلة مخصص عملاء	١٦٦,١٥٧
فروق بضريبة الدخل الجارية ٢٠٢٠	٧٢٤,٦٥٩
صافي الاثر علي الأرباح المرحلة	١٥٢,٣٤٠